

ASUNTO- JA KIINTEISTÖYHTEISÖJEN VEROILMOITUS (4)

TIETUEKUVAUS 2019

SISÄLTÖ

1	YLEISKUVAUS	2
2	TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA	2
3	TIETOJEN KORJAAMINEN	2
4	VOIMASSAOLO	2
5	TIETOVIRTAYHDISTELMÄT	2
6	MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON	2
7	TUNNUS-TIETO LUETTELO	2
8	TARKISTUKSET	5
9	HUOMAUTUKSET	6
10	LASKENTAOHJEET	6

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
23.1.2019	1.0	Ensimmäinen vuoden 2019 julkaistu versio

1 YLEISKUVAUS

Tämän dokumentin tarkoituksena on selittää lähetettävän tiedon rakenne ja aineistoon tehtävät tarkistukset. Tämän dokumentin lisäksi tietoa löytyy dokumentista vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Toimintaohjeet > Sähköisen ilmoittamisen yleiskuvaus.

2 TIETOVIRRRAN ANTAMISTA TARKENTAVAA KUVAUSTA

Ilmoitusta koskevat tarkennat täyttöohjeet Verohallinnon sivuilta vero.fi:ssä > Verohallinto > Yhteystiedot ja asiointi > Lomakkeet.

Tietovirran vaatiman tunnistautumistavan, vaaditun Katso-tunnisteen vahvuuden ja roolin sekä tiedon siitä, mistä kohdasta tietovirtaa valtuutus tarkastetaan voi tarkastaa [täältä](#).

3 TIETOJEN KORJAAMINEN

Lähetetty sähköinen tuloveroilmoitus korjataan lähettämällä pääverolomake ja kaikki korjattavia tietoja sisältävät liitelomakkeet uudelleen. Päälomake lähetetään uudelleen vaikka siinä ei olisi mitään korjattavaa.

4 VOIMASSAOLO

Tämän tietuekuvauksen mukaiset rakenteet ja tarkistukset ovat voimassa tuotantoympäristöissä 29.1.2019 alkaen ja ovat voimassa siihen asti, kunnes uusi versio tietuekuvauksesta julkaistaan.

5 TIETOVIRTAYHDISTELMÄT

Katso tämän tietovirran kanssa samassa tiedostossa lähetettävät tietovirrat vero.fi > Verohallinto > Tietoa verotuksesta > Ohjelmistokehittäjät > Tietuekuvaukset > Tuloveroilmoitukset > Sähköisen tuloveroilmoituksen sallitut lomakeyhdistelmät.

6 MUUTOKSET EDELLISEEN VERSIOON

Versio	Tiedon tunnus	Tieto	Selite
1.0	000	Tietuetunnus	Vuosilukumuutos
	010	Verovelvollisen Y-tunnus	Muutettu muoto YTUNNUS → YTUNNUS2
	020	Verovelvollisen nimi	Poistettu
	014	Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Lisätty uutena tietona

7 TUNNUS-TIETO LUETTELO

Tunnus	P/V	Laskenta	Kuvaus	Muoto	Sallitut
--------	-----	----------	--------	-------	----------

		/tarkistus			arvot
000	P		Tietuetunnus	AN8	VSY00419
198	P		Ohjelmiston tuottama aikaleima	PPKKVVVV HHMMSS	
045	P		Välityspalvelun tunnus	AN3	
048	P		Tieto lähettävästä ohjelmistosta	AN35	
014	P		Ilmoituksen tuottaneen ohjelmiston yksilöivä tieto	Y- TUNNUS_A N2	
010	P		Verovelvollisen Y-tunnus	YTUNNUS2	
054	P		Tilikausi	PPKKVVVV- PPKKVVVV	
041	P		Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa, nimi	AN70	
042	P		Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antavan puhelinnumero	AN35	
044	V		Yhteyshenkilön sähköpostiosoite (SMTP, JHS130-muoto)	AN70	
071	V		Toimiala, koodi	N5	
072	V		Toimiala, sanallinen muoto	AN90	
801	V		Kiinteistön sijaintikunta	AN35	
802	V		Kylä tai kaupunginosa (nimi tai nro)	AN35	
803	V		Kortteli (numero tai nimi)	AN35	
804	V		Tontti (numero tai nimi)	AN20	
800	V		Kiinteistötunnus	AN20	
OTS			Asunto- ja kiinteistöyhteisön tuotot ja kulut kirjanpidon mukaisina		
OT2			Kiinteistön tuotot		
246	V		Vastikkeet	G13,2	
250	V		Vuokrat	G13,2	
251	V		Käyttökorvaukset	G13,2	
252	V		Muut kiinteistön tuotot	G13,2	
405	V		Luottotappiot ja oikaisuerät	G13,2	
247	V		Kiinteistön hoitokulut	G13,2	
440	V		Poistot ja arvonalentumiset (erittele lomakkeella 62)	G13,2	
248	V		Rahoitustuotot	G13,2	
249	V		Rahoituskulut	G13,2	
OT2			Tilinpäätössiirrot		
431	V		Poistoeron muutos	G13,2	
257	V		Verotusperusteiset varaukset	G13,2	
258	V		Välittömät verot (merkitse mahdollinen veronpalautus miinusmerkillä)	G13,2	
OTS			Laskelma verotettavasta tulosta		
259	V		Tilikauden tulos (voitto tai tappio). Merkitse mahdollinen tappio miinusmerkillä.	G13,2	
OT2			Lisää		
222	V		Välittömät verot	R13,2	
001	V		Osatietoryhmien 604-605 lukumäärä	N8	
604	V		Muun lisäyksen peruste	AN50	
605	V		Muun lisäyksen määrä	R13,2	
009	V		Osatietoryhmän 604-605 loppumerkki	N8	
224	V		Muut lisäykset yhteensä	R13,2	
OT2			Vähennä		

225	V		Veronpalautus	R13,2	
226	V		Muut vähennykset yhteensä (älä merkitse kohtaan vahvistetuja tappioita)	R13,2	
501	V	#506	TULOS	R13,2	
613	V		Tappio	R13,2	
504	V		Lisää erät, joita ei oteta huomioon tappiota vahvistettaessa	R13,2	
506	V	*#501	VAHVISTETTAVA TAPPIO	R13,2	
OTS			Tiedot nettovarallisuudesta osakkeen vertailuarvon ja matemaattisen arvon laskemista varten		
OHJ			Täytä tämä kohta vain, jos tilikaudelta on päätetty jakaa osinkoa.		
OT2			Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset		
740	V		1. Aineettomat hyödykkeet, joilla on varallisuusarvoa	R13,2	
OT2			2. Kiinteistöt, rakennukset ja rakennelmat (erittele lomakkeella 18)		
OHJ			Ilmoita luku ilman arvonkorotusta. Jos kiinteistön, rakennuksen tai rakennelman vertailuarvo on suurempi kuin tuloverotuksessa poistamaton hankintameno, laskennassa käytetään vertailuarvoa. Vertailu tehdään kiinteistöittäin. Arvopapereita vertaillaan kokonaisuutena: jos arvopapereiden vertailuarvojen yhteismäärä on suurempi kuin tuloverotuksessa poistamattomien hankintamenojen yhteismäärä, laskennassa käytetään vertailuarvoa.		
741	V		a) Tuloverotuksessa kiinteistöistä, rakennuksista ja rakennelmista poistamaton hankintameno	R13,2	
742	V		b) Kiinteistöjen, rakennusten ja rakennelmien vertailuarvo	R13,2	
850	V		Suurempi arvo 741:stä ja 742:sta	R13,2	
743	V		Tuloverotuksessa poistamaton hankintameno arvopapereista	R13,2	
744	V		Arvopapereiden vertailuarvo yhteensä	R13,2	
OHJ			Vertailuarvona käytetään vuoden 2019 vertailuarvoa. Jos tilikausi kuitenkin päättyy 30.9.2019 tai aikaisemmin, vertailuarvona käytetään vuoden 2018 vertailuarvoa.		
851	V		Suurempi arvo 743:sta ja 744:stä	R13,2	
745	V		Muu käyttöomaisuus (tuloverotuksessa poistamaton hankintameno)	R13,2	
746	V		Muut pitkäaikaiset sijoitukset	R13,2	
748	V		Rahoitusomaisuus	R13,2	
751	V		Varat yhteensä	R13,2	
749	V		Velat yhteensä	R13,2	
573	V	#574	Nettovarallisuus (jos se on positiivinen)	R13,2	
574	V	#573	Nettovarallisuus (jos se on negatiivinen)	R13,2	
OTS			Yhtiön päätös voitonjaosta. (Jos varoja on päätetty jakaa, tämä kohta on täytettävä. Jos varoja ei jaeta, jätä kohta tyhjäksi.)		
OHJ			Nostettavissa olevista osingoista on aina annettava myös Vuosi-ilmoitus osingoista (lomake 7812).		
522	V	V/P	Jaettavaksi päätetty osinko tai ylijäämä yhteensä	R13,2	
537	V	*V/P	Osingon- tai ylijäämänjakopäätös tehty (ppkkvvvv)	PPKKVVVV	
538	V	*	Osinko tai ylijäämä on nostettavissa (ppkkvvvv)	PPKKVVVV	
294	V	*V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä	PPKKVVVV	

295	V	* V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä	PPKKVVVV	
293	V	V/P	Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä	R13,2	
OTS			Omistusosuuksien muutokset ja tappiot		
531	V	*	Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana tai vaiheittain usean vuoden aikana.	VVVV	
OTS			Tilintarkastus		
177	P	*	Tilintarkastus suoritettu (1=kyllä, 2=ei, suoritetaan myöhemmin, 3=ei, tilintarkastaja on jätetty valitsematta)	N1	1,2,3,
178	V	V/P	Sisältääkö tilintarkastuskertomus tilintarkastuslain luvun 3 5 §:ssä tarkoitettuja kielteisiä lausuntoja, huomautuksia tai lisätietoja (2=ei,1=kyllä)	N1	1,2,
999	P		Tietueen loppumerkki	N8	

8 TARKISTUKSET

Uusi/ Muutt	Tunnus	Laskentasäännön tai tarkistuksen kuvaus
	573#574 501#506	Tarkistetaan, että vain toisessa seuraavista kentistä on nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo. Toisin sanoen ne ovat poissulkevia tunnuksia (vain toisessa tunnuksessa saa olla nollasta tai tyhjästä poikkeava arvo): 573 tai 574 501 tai 506 #94; Kentän # poissulkeva kenttä & sisältää jo arvon. Vain jommankumman arvoista voi ilmoittaa #795; Jompikumpi tiedoista 501 ja 506 on annettava
	501 - 506	#1232; Joko 501 tai 506 pitää antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
	522 293 573 - 574	#1382; Jos 522 tai 293 on suurempi kuin nolla, pitää joko 573 tai 574 antaa. Toisen tai molemmat voi antaa myös nollana.
M	531	Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut, jos yli puolet on vaihtanut omistajaa verovuoden aikana tai vaiheittain usean vuoden aikana. (531) on oltava väliltä 2009-2019 #1468; Verovuosi, jolloin vaihto on tapahtunut (vvvv) (531) on oltava väliltä 2009-2019
M	537 538	Kentän 537 (osingonjakopäätöksen pvm) vuoden oltava verovuonna 2019 väliltä 2019-2021 #1469; Osingonjakopäätöspäivämäärän vuoden on oltava väliltä 2019 - 2021
M	537 538	Kentän 538 (osinko nostettavissa pvm) vuoden oltava verovuonna 2019 väliltä 2019-2024 #1470; 'Osinko nostettavissa' päivämäärän vuoden on oltava väliltä 2019 - 2024
	522 537 538	#380; Kun "Jaettavaksi päätetty osinko" (522) on suurempi kuin nolla, niin "Osingonjakopäätös tehty pppkkvvvv" (537) ja Osinko nostettavissa pvm (538) pitää ilmoittaa.
	522 537 538	#1386; Kun "Osingonjakopäätös tehty pppkkvvvv" (537) on ilmoitettu, niin "Jaettavaksi päätetty osinko" (522) pitää olla suurempi kuin nolla ja Osinko nostettavissa pvm (538) pitää antaa."

M	295	#1471; Kentän 295 (Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä) vuoden oltava verovuonna 2019 väliltä 2019-2024
	293 294 295	#1388; Jos " Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä" (293) on suurempi kuin nolla, pitää " Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä" (294) ja Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä (295) ilmoittaa.
	294 293 295	#1389; Jos " Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jakopäätöksen päivämäärä " (294) on ilmoitettu, pitää " Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä " (293) olla suurempi kuin nolla ja Vapaan oman pääoman rahastosta tehty varojen jako nostettavissa, päivämäärä (295) ilmoittaa." Vapaan oman pääoman rahastosta jaettavaksi päätetty määrä " (293) ei voi olla nolla.
	177	#442; Jos tilintarkastus on suoritettu (177=1), pitää myös kertoa sisältääkö se kielteisiä lausuntoja vai ei (178)
	177	#471; Jos tilintarkastusta ei ole suoritettu (177= 2 tai 3), ei saa antaa tietoa, sisältääkö tilintarkastuskertomus kielteisiä lausuntoja (178)

9 HUOMAUTUKSET

Tietovirtaan ei liity huomautuksia.

10 LASKENTAOHJEET

$751=740+850+851+745+746+748$

$259=246+250+251+252-405-247-440+248-249-431-257-258$

$501=259+222+224-225-226$, jos positiivinen

$613=259+222+224-225-226$, jos negatiivinen. Näytetään R13,2 muodossa. $506=613-504$, jossa 504 ei saa olla suurempi kuin 613